

Arkivkode:

Sak nr.: 2010/271

Styresak: 48a

Møte: 30.09.10

Regnskap for Universitetet i Bergen andre tertial 2010

Regnskapet for andre tertial 2010 legges frem for Universitetsstyret til godkjenning før oversending til Kunnskapsdepartementet (KD) og Riksrevisjonen innen 1. oktober 2010. Tertialregnskapet er satt opp etter fastsatte oppstillingsplaner mottatt fra departementet og omfatter resultatregnskap, balanseoppstilling, kontantstrømsoppstilling og noter.

Universitetsledelsen vurderer den økonomiske situasjonen ved institusjonen etter andre tertial 2010 som solid i regnskapsmessig forstand, og det er god kontroll i økonomistyringen for institusjonen samlet. Som tidligere påpekes det at økonomien er under press som følge av stort omfang av øremerking i budsjettet, økte krav til egenandeler og ved at lønns- og priskompensasjonen som gis, over tid er lavere enn veksten i lønnskostnadene. Det er utfordringer med økende energikostnader og stort behov for vedlikehold og investeringer.

Universitetet lykkes godt i konkurransen om bidrags- og oppdragsmidler, både Norges forskningsråd, fra EU og fra andre kilder. I 2010 har økningen i inntekter vært så bra at det vurderes som hensiktsmessig å endre budsjettprognosen, med forventning om at de eksterne inntektene i 2010 blir 700 mill kroner.

Overføringene bygges ned i 2010 etter planen, som blant annet innebærer at det vedtatte investeringsprogram delvis finansieres av overføringer, som forskutteringer.

Balansen og kontantstrømsanalysen viser at universitetets likviditet er god. Det er ikke vesentlige endringer i eiendeler, gjeld og virksomhetskapital. Endringen i verdi av anleggsmidler skyldes avskrivninger. Virksomhetskapitalen er 55,4 mill, eller 0,86 % av den totale balansen.

Med disse kommentarene ber universitetsdirektøren styret om å godkjenne tertialregnskapet for 2. tertial og fremmer følgende forslag til

Vedtak:

Styret godkjenner tertialregnskapet for 2. tertial

21.09.10/KIA



Vedlegg:
Tertialregnskap for 2. tertial 2010

VEDL. SAK NR.: 48a-1
SYREMØTE 30/9-2010



Universitetet i Bergen

Tertialregnskap 2. tertial 2010

31.08.2010

Innholdsfortegnelse

SIDE

1	LEDELSESKOMMENTARER	3
2	REGNSKAPSPRINSIPPER	7
3	RESULTATREGNSKAPET	10
4	BALANSE	11
5	NOTER	13
6	LIKVIDITET - KONTANTSTRØMOPPSTILLING	29
7	STATSREGNSKAPSRAPPORTERING FOR NETTOBUDSJETTERTE VIRKSOMHETER	30
8	PERIODISERT BUDSJETT	31

1. LEDELSESKOMMENTARER

Regnskapet for Universitetet i Bergen (UiB) for 2. tertial 2010 er avlagt i samsvar med regler i relevante statlige regnskapsstandarder, jf kapittel 2, og resultatoppstillingen for inntekter følger mal gitt av Kunnskapsdepartementet (KD).

Den økonomiske situasjonen etter andre tertial 2010 vurderes som solid i regnskapsmessig forstand, og det er god kontroll med økonomien ved institusjonen.

For 2010 er det budsjettert med et driftsunderskudd på 62 mill kroner innenfor grunnbevilgningen (GB) og 10 mill kroner innenfor bidrags- og oppdragsøkonomien (BOA) (mer spesifikt for inntekter fra Norges forskningsråd). Det planlagte driftsunderskuddet knyttes fortsatt til investeringer, både i bygninger og vitenskapelig utstyr. Situasjonen krever sterk oppmerksomhet om økonomistyring ved institusjonen.

Tabell 1 viser hovedtallene i regnskapet etter 2. tertial, sammen med budsjettet for 2010 og regnskapet for samme periode i 2009. Tabellen viser de samlede inntektene og kostnadene, både midler fra KD, som grunnbevilgning, og inntekter fra bidrags- og oppdragsprosjekter.

Tabell 1. Hovedtall for Universitetet i Bergen, inntekter og kostnader inkl. finansposter

UiB resultat (mill)	Årsbudsjett 10	Bud. 2.tert. 10	Regn. 2. tert. 10	Regn. 2. tert 09	Vekst
Driftsinntekter	3 216	2 145	2 111	2 070	2,0 %
Driftskostnader	3 288	2 130	2 090	2 001	4,5 %
Driftsresultat	-72	15	21	69	-70,0 %
Overføringer (mill)	Årsbudsjett 10	Bud. 2.tert. 10	Regn. 2. tert. 10	Regn. 2. tert 09	Vekst
Overføring KD	40	104	88	122	-27,6 %
Overføring NFR	40	62	86	110	-21,8 %
Sum overføringer	80	166	174	232	-24,9 %

Universitetets inntekter

De samlede driftsinntektene økte med 41 mill kroner (2,0 %), sammenlignet med samme periode i 2009, men inntektene er 1,6 % lavere enn budsjettert for de 2 første tertialene. Mens inntekter fra bidrag og oppdrag er høyere enn budsjett, er inntekter innenfor grunnbevilgningen lavere enn budsjett. Det skyldes i hovedsak lavere inntekter til avskrivninger enn planlagt. Tabell 2 viser de totale inntektene fordelt etter finansieringskilde:

Tabell 2 Inntekter etter finansieringskilde 2007-2010

UiB inntekter (mill)	pr. 2. tert. 2007	pr. 2. tert. 2008	pr. 2. tert. 2009	pr. 2. tert. 2010	Vekst siste år
Grunnbevilgning (inkl div inntekter)	1 397	1 513	1 640	1 645	0,3 %
Oppdragsaktivitet	-	7	6	7	15,9 %
Bidrag fra Norges Forskningsråd	257	227	252	258	2,6 %
Bidrag fra EU	9	8	13	20	56,0 %
Bidrag fra andre	139	144	160	181	13,6 %
SUM	1 803	1 898	2 070	2 111	2,0 %
Grunnbevilgningens andel av inntekt	77,5 %	79,7 %	79,2 %	77,9 %	
Bidrag og oppdrags andel av inntekt	22,5 %	20,3 %	20,8 %	22,1 %	

Veksten innenfor grunnbevilgningen påvirkes Regjeringen krisebevilgning på 32 mill i 2009 til Bergen Museum og andre tiltak i forbindelse med finanskrisen. Denne bevilgningen ble ikke videreført i 2010, og dette bidrar til tilnærmet nullvekst for grunnbevilgningen, der inntektene fra KD er dominerende. De øvrige inntektspostene innenfor grunnbevilgningen er *andre inntekter* og hoveddelen av *andre salgsinntekter*. *Andre salgsinntekter* inkluderer også oppdragsaktivitet. Denne har begrenset omfang (7 mill kroner), men er høyere enn ved samme tid i 2009.

Innenfor *Tilskudd og overføringer fra andre* føres bidrag fra Norges forskningsråd, EU og andre (statlige, kommunale og private inntekter og gaver). Bidragene er økt med 35 mill kroner (8,4 %) sammenlignet med samme periode i 2009. Forskningsmidler fra Norges forskningsråd er den største inntektsposten innenfor bidragsaktiviteten, veksten i denne posten er moderat (2,6 %). Veksten er

størst fra andre statlige bidragsytere og fra private stiftelser, hvor det er en økning på over 30 %. De regnskapsførte bidragsmidlene fra EU er økt fra 13 mill til 20 mill kroner. Det viser at universitetet styrker den EU-finansierte virksomheten, i tråd med universitetets mål og strategier. Bevilgninger for EU-prosjekter føres som inntekt når aktiviteten skjer, derfor vil det være forskyvning i tid mellom bevilgninger og inntekter.

Bidrags- og oppdragsinntektene utgjør 22,1 % av samlede inntekter i de to første tertialene av 2010.

Universitetets kostnader

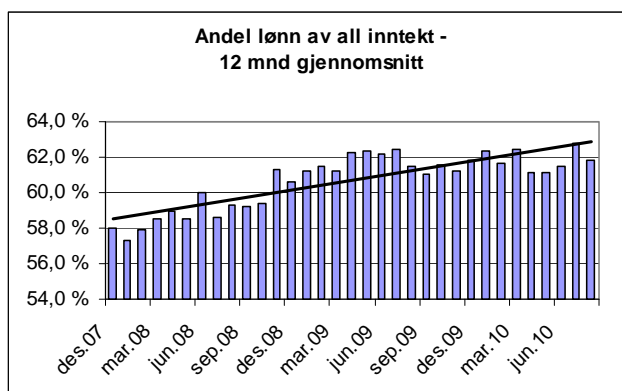
Samlet økte kostnadene med 89 mill kroner (4,5 %) sammenlignet med samme periode i fjor. Kostnadene er 1,8 % lavere enn budsjettet etter andre tertial (jf. tabell 1), avviket er prosentvis likt for grunnbevilgningen og bidrags- og oppdragsaktiviteten.

Utgifter til lønn og infrastruktur er de viktigste kostnadskategoriene. Lønnsutgiftene økte med om lag 26 mill kroner (2,1%) og driftskostnadene økte med 63 mill (8,5%) i posten for andre driftskostnader (jf. tabell 3). Økningen i andre driftskostnader gjelder i hovedsak økte kostnader til drift og leie av bygninger. Om lag en fjerdedel av økningen er regnskapsteknisk begrunnet, det gjør at den reelle økningen i på driftsutgifter er om lag 6,1%. Økningen i utgiftene til lønn etter andre tertial er betydelig lavere enn i 2009, da økning i lønnsutgiftene fulgt av lønnsoppjøret i 2008, slo inn med full tyngde. Tilsvarende forventes det økning i tiden som kommer som følge av lønnsoppjøret i 2010.

Tabell 3 Kostnader til lønn og drift 2007-2010

UiB kostnader (mill)	pr. 2. tert. 2007	pr. 2. tert. 2008	pr. 2. tert. 2009	pr. 2. tert. 2010	Vekst siste år
Lønn	1 034	1 127	1 259	1 286	2,1 %
Drift	751	756	742	805	8,5 %
Sum	1 785	1 884	2 001	2 090	4,5 %
Andel lønn	57,9 %	59,8 %	62,9 %	61,5 %	
Andel drift	42,1 %	40,2 %	37,1 %	38,5 %	

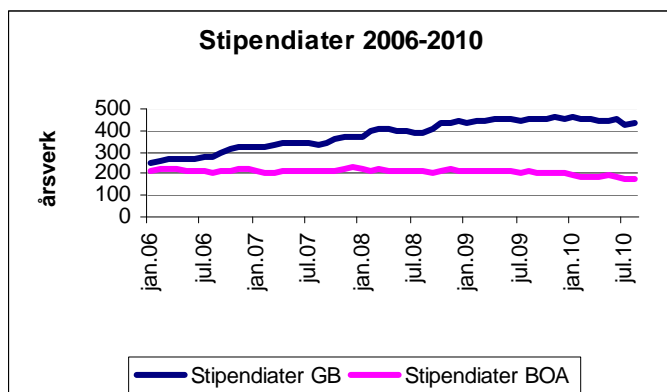
Ved utgangen av annet tertial var det er tilsatte i 3.272 årsverk ved universitetet. I de åtte første månedene har det i gjennomsnitt vært 34 færre årsverk finansiert gjennom grunnbevilgningen og 11 flere årsverk finansiert gjennom bidrags og oppdragsfinansiering enn det var i samme periode i 2009. Dette betyr at det så langt i 2010 har vært 23 færre årsverk i aktivitet ved universitetet. Det er antallet stipendiatstillinger som har falt mest. Tallene for august måned viser en nedgang på 44 årsverk innenfor grunnbevilgningen og 15 årsverk innenfor bidrags- og oppdragsaktiviteten, sammenlignet med situasjonen i august i fjor. Dette kan tyde på at tendensen til nedgang i antallet årsverk fortsetter. Med lavere lønnsvekst og færre ansatte, avtar lønnsandelen nå, etter å ha vært økende i lang tid (jf figur 1). Reduksjonen i aktivitet knyttes til økt forsiktighet med pressede budsjetttrammer.



Figur 1 Andel lønn av total inntekt pr. måned. Snittberegnet.

Ved utgangen annet tertial 2010 var det er tilsatte i 439 stipendiatstillinger med midler fra GB og 176 med eksterne midler, det samlede stipendiattallet var 615. Figur 2 viser utviklingen i stipendiattall fra 2006 til 2010. I den siste tiden har antallet stillinger for stipendiater sunket noe. Antallet

postdoktorer som var 138 i 2006, er 186 i 2010. Det er ønskelig å øke antallet postdoktorstillinger ytterligere. Departementet har åpnet for å omgjøre inntil fem prosent av stipendatstillingene til postdoktorstillinger, og ved universitetet ble 23 stipendiatstillinger omgjort til postdoktorstillinger. Det vurderes som viktig å prioritere å få flere postdoktorstillinger for å legge bedre til rette for karriere innenfor universitetet blant flere av dem som fullfører sin doktorgrad. En endret relativ sammensetning av stipendiat og postdoktorer er en ønsket utvikling.



Figur 2. Utvikling i antall stipendiatstillinger

Avskrivningene var 0,7 % lavere etter andre tertial 2010, enn etter andre tertial i 2009. Det er aktivert investeringer for 73 mill kroner, 17 mill mindre enn etter andre tertial i 2009. I 2010 er det disponert mer midler til investeringer enn i 2009. Nedgangen i aktiverte investeringer skyldes dels at gjennomføringen av byggtiltakene tar lenger tid enn planlagt og dels at noen tiltak må vurderes som vedlikeholdsprosjekter. Tabell 4 viser forholdet mellom investeringer og verdifall for eiendelene. Med en faktor nær 1, kompenseres verdifallet av investeringsnivået.

Tabell 4 Forholdet mellom investering og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2005-2009	2010
Bygninger	1,2	0,5
Bygningsinstallasjoner	0,4	0,2
Desum bygg	0,7	0,4
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,7	0,3
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,1	0,6
Inventar	1,2	1,5
Annet	0,2	-
Delsum andre eiendeler	1,3	0,5
Totalt	0,9	0,4

Tabellen tar utgangspunkt i bokførte verdier basert på anskaffelseskostnad, men gir en indikasjon på forholdet mellom kapitalslit og fornyelse. De siste 5 årene er det investert mindre enn det bokførte verdifallet i bygninger og bygningsinstallasjoner (0,7). Tabellen viser at det er investert mer enn verdifallet for teknisk-vitenskapelig utstyr og andre eiendeler (1,3).

Forholdstallet etter andre tertial 2010 viser samme tendens, at det investeres mer i andre eiendeler enn i bygg. For året som helhet bør forholdstallet bedres noe i siste tertial. Men unntak av 2008, da inngangsverdien av nytt studentsenter ga et spesielt høyt forholdstall, har forholdstallet de siste fem årene vært mellom 0,5 og 0,8. Disse størrelsene vurderes over flere år for å kunne gi et realistisk bilde av situasjonen. Likevel synliggjør tabellen gir noen utfordringer, det trengs betydelige ressurser til investeringer for å opprettholde verdiene, gjennom å fornye installasjoner i bygninger, som ventilasjonsanlegg og elektriske anlegg, i universitetets om lag 100 bygninger. Når kostnadene er lavere enn budsjettet etter andre tertial, må dette dels ses som et uttrykk for at fakultetene er mer forsiktige med å ta økonomiske forpliktelser og dels som et utslag av at det tar lenger tid enn planlagt å gjennomføre større investeringer.

Resultat av ordinære aktiviteter og universitetets avregning med statskassen

Etter andre tertial 2010 er inntektene 21 mill høyere enn kostnadene. Det er en vanlig situasjon at inntektene er høyere enn kostnadene på denne tiden av året.

Kostnadene øker mer enn inntektene, slik det er lagt opp til i årets budsjett, hvor overføringer fortsatt bygges ned. Dette reflekteres i at det ordinære driftsresultatet er 49 mill lavere enn etter andre tertial 2009. Det er budsjettert med et driftsunderskudd på 72 mill i 2010, ved å redusere de samlede overføringene fra Kunnskapsdepartementet og Norges Forskningsråd fra 152 mill til 80 mill kroner. Hvorvidt målet nås avhenger mye av fremdriften i investeringsprosjektene og av om Forskningsrådet velger å holde tilbake noe av utbetalingen i siste tertial. Ved utgangen av andre tertial var overføringene 58 mill lavere enn samme tid i fjor.

Universitetets eiendeler, gjeld og virksomhetskapskapital

Balansen og kontantstrømsanalysen viser at universitetets likviditet er god. Det er ikke vesentlige endringer i eiendeler, gjeld og virksomhetskapskapital. Endringen i verdien av anleggsmidler skyldes avskrivninger. Virksomhetskapskapitalen er 55 mill, eller 0,86 % av den totale balansen.

Avsluttende bemerkninger

Universitetets økonomiske stilling solid, og det er god oversikt og kontroll med den økonomiske situasjonen. Samtidig er den økonomiske situasjonen under et stadig press, med øremerking i budsjettet, egenandeler og ved at lønns- og priskompensasjonen over tid er lavere enn veksten i lønnskostnadene. Bidragsprosjekter er ofte ikke fullfinansierte og universitetet har langt flere studenter enn fullfinansierte studieplasser. Disse forholdene er for en del generelle trekk ved universitetenes økonomiske situasjon og påpekt i rapporten fra Handlingsromsgruppen, nedsatt av statsråden for høyere utdanning og forskning. Universitetet har tidligere redusert omfanget av variable utgifter for å dekke økte lønnskostnader. Universitetets faste driftskostnader og investeringer i bygg øker i 2010 og framover, fordi det er satset mye på utbygging av infrastruktur. Dette er helt nødvendige utgifter for å sikre virksomheten, men det innebærer at det ikke lenger er like mulig å omdisponere midler fra drift for å dekke merutgifter til lønn. Slik presses handlingsrommet for institusjonen ytterligere.

Det er meget positivt at universitetet lykkes med å vinne fram med flere og større prosjektinntekter, at BOA- inntekter fra Norges Forskningsråd, EU og andre kilder øker. Det er likevel viktig å understreke at det er grunnbudsjettet som finansierer bredden, utdanningen, en stor del av grunnforskningen og økende egenandeler i bidragsaktiviteten. Det er ikke en ønsket utvikling at bidrags- og oppdragsaktiviteten setter grunnbudsjettet under press og endrer institusjonens prioriteringer. Arbeidet for å sikre at prosjektøkonomien dekker de reelle kostnadene ved prosjektene er svært viktig.

I vurderingen av situasjonen etter første tertial ble nødvendigheten av en inntektsvekst innenfor grunnbevilgningen understreket. Denne veksten må være større enn veksten i de faste kostnadene og den må følge økningen i bidrags- og oppdragporteføljen. Dette er like aktuelt nå og vi vil understreke viktigheten av at nye oppgaver, som økning i antallet studieplasser, fullfinansieres.

Bergen 21.9.2010

Sigmund Grønmo
Rektor

Kari Tove Elvbakken
universitetsdirektør

2. GENERELLE REGNSKAPSPRINSIPPER

Regnskapet er satt opp i samsvar med Statlige Regnskapsstandarder (SRS) og veiledningsnotater som er utarbeidet i forbindelse med Finansdepartementets utprøving av periodiseringsprinsippet i utvalgte statlige virksomheter med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd er presentert i regnskapet i den perioden tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og Norges forskningsråd som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd som gjelder vedkommende periode og som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger og tilskudd fra statlige virksomheter som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen. Bidrag fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsførte bidrag i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for gaver og gaveforsterkninger.

Inntekter som forutsetter en motytelse behandlet etter bestemmelsene i SRS 9 og er resultatført i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent. Slike inntekter måles til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter fra salg av tjenester anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Kostnader

Kostnader ved virksomhet som er finansiert av bevilgninger eller midler som skal behandles tilsvarende, er resultatført i den perioden kostnaden er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse.

Kostnader som vedrører transaksjonsbaserte inntekter er sammenstilt med de tilsvarende inntekter og kostnadsført i samme periode. Prosjekter innen oppdragsvirksomhet er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Fullføringsgraden er målt som forholdet mellom påløpte kostnader og totalt estimerte kontraktskostnader.

Tap

Det er ikke foretatt en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive oppdragsprosjekter. Eventuelle tap konstateres først ved avslutning av prosjektet og er som hovedregel kostnadsført når en eventuell underdekning i prosjektet er endelig konstatert. For aktive prosjekter hvor det er konstatert sannsynlig tap, er det avsatt for latente tap.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Fordringer er klassifisert som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet

Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Aksjer og andre finansielle eiendeler er balanseført til historisk anskaffelseskost på transaksjonstidspunktet. Aksjer og andeler som er anskaffet med dekning i bevilgning over 90-post og aksjer anskaffet før 1. januar 2003 og som ble overført fra gruppe 1 til gruppe 2 fra 1. januar 2009, har motpost i *Innskutt virksomhetskapital*. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i *Opptjent virksomhetskapital*. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Varig driftsmidler balanseføres med motpost *Forpliktelser knyttet til anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Ved realisasjon/avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst/tap. Gevinst/tap beregnes som forskjellen mellom salgsvederlaget og balanseført verdi på realisasjonstidspunktet. Resterende bokført verdi av *forpliktelse* knyttet til anleggsmiddelet på realisasjonstidspunktet er vist som *Utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler* i note 1.

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen, mens virkelig verdi benyttes når det gjelder finansielle eiendeler.

Ved fastsettelse av gjenanskaffelsesverdi er det tatt hensyn til slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger, infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimer utarbeidet og dokumentert av virksomheten selv, og dels på kvalitetssikring fra og verdivurderinger utarbeidet av uavhengige tekniske miljøer. Verdi knyttet til nasjonaleiendom og kulturminner, samt kunst og bøker er i utgangspunktet ikke inkludert i åpningsbalansen. Slike eiendeler er inkludert i den grad det foreligger en reell bruksverdi for virksomheten. Finansieringen av varige driftsmidler, som er inkludert i åpningsbalansen for første gang, er klassifisert som en langsiktig forpliktelse. Denne forpliktelsen løses opp i takt med avskrivningen på de anleggsmidler som finansieringen dekker.

For omløpsmidler, kortsiktig gjeld samt eventuelle øvrige forpliktelser som inkluderes i åpningsbalansen, er virkelig verdi benyttet som grunnlag for verdifastsettelsen.

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Immaterielle eiendeler er balanseført med motpost *Forpliktelser knyttet til anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det er foretatt nedskrivning for påregnelig ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg er det for kundefordringer gjort en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Internhandel

Alle vesentlige interne transaksjoner og mellomværender innen virksomheten er eliminert i regnskapet.

Pensjoner

De ansatte er tilknyttet Statens Pensjonskasse (SPK). Det er lagt til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming, og det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell over- eller underdekning i pensjonsordningen. Årets pensjonskostnad tilsvarer årlig premie til SPK.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Ekstraordinære poster

Transaksjoner som anses som uvanlige, uregelmessige og vesentlige klassifiseres som ekstraordinære.

Virksomhetskapskapital

Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapskapital innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapskapital ved enhetene.

Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den *direkte* metode tilpasset statlige virksomheter.

Kontoplan

Kunnskapsdepartementets kontoplan for virksomheter i universitets- og høyskolesektoren er lagt til grunn.

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle bankinnskudd / utbetalinger daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskontoer i Norges Bank.

RESULTATREGNSKAP

Virksomhet: Universitetet i Bergen

	Note	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1	1 584 060	1 567 057	2 429 571
Tilskudd og overføringer fra andre	1	459 410	423 914	677 833
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	20	0	10
Salgs- og leieinntekter	1	33 749	31 841	60 548
Andre driftsinntekter	1	33 759	46 787	81 189
<i>Sum driftsinntekter</i>		2 110 998	2 069 598	3 249 150
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	2	1 285 835	1 259 499	2 006 749
Varekostnader		-29	-229	595
Andre driftskostnader	3	629 376	564 646	976 692
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5			
Avskrivninger	4,5	175 475	176 707	265 567
Nedskrivninger	4,5			
<i>Sum driftskostnader</i>		2 090 657	2 000 623	3 249 603
Ordinært driftsresultat		20 341	68 975	-453
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	6	382	608	1 632
Finanskostnader	6	124	998	2 074
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		258	-390	-442
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Utbytte fra selskaper m.v.		0	0	0
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.</i>		0	0	0
Resultat av ordinære aktiviteter		20 598	68 585	-895
Avregninger				
Avregning statlig og bidragsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	-20 598	-68 585	895
<i>Sum avregninger</i>		-20 598	-68 585	895
Periodens resultat		0	0	0
<i>Disponeringer</i>				
Tilført annen opptjent virksomhetskapi- tal	8		0	0
<i>Sum disponeringer</i>		0	0	0
Tilskuddsforvaltning				
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	10	15 881	14 590	31 452
Utbetalinger av tilskudd til andre	10	15 881	14 590	31 452
<i>Sum tilskuddsforvaltning</i>		0	0	0

4. BALANSEREGNSKAP

Balanse

Virksomhet: Universitetet i Bergen

	Note	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
EIENDELER				
A. Anleggsmidler				
I Immaterielle eiendeler				
Forskning og utvikling	4			
Rettigheter og lignende immaterielle eiendeler	4	5 550	5 782	5 739
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		5 550	5 782	5 739
II Varige driftsmidler				
Bygninger, tomter og annen fast eiendom	5	5 000 659	5 110 259	5 067 649
Maskiner og transportmidler	5	7 646	8 532	8 494
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	306 517	310 415	333 187
Anlegg under utførelse	5	29 400	31 372	37 372
Beredskapsanskaffelser	5			
<i>Sum varige driftsmidler</i>		5 344 223	5 460 579	5 446 702
III Finansielle anleggsmidler				
Investeringer i datterselskaper	11	44 350	44 150	44 150
Investeringer i tilknyttet selskap	11	491	40	40
Investeringer i aksjer og andeler	11	9 370	9 389	9 389
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		54 211	53 579	53 579
Sum anleggsmidler		5 403 983	5 519 939	5 506 020
B. Omløpsmidler				
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører				
Varebeholdninger	12	1 918	2 257	1 779
Forskuddsbetalinger til leverandører	12			
<i>Sum varebeholdninger og forskudd til leverandører</i>		1 918	2 257	1 779
II Fordringer				
Kundefordringer	13	46 211	40 662	107 106
Andre fordringer	14	61 836	66 888	55 709
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	951	1 721	1 014
<i>Sum fordringer</i>		108 999	109 271	163 829
III Kasse og bank				
Bankinnskudd på konsernkonto i Norges Bank	17	849 610	859 029	666 294
Andre bankinnskudd	17	79 656	78 605	66 406
Andre kontanter og kontantekvivalenter	17	46	53	
<i>Sum kasse og bank</i>		929 312	937 686	732 700
Sum omløpsmidler		1 040 229	1 049 214	898 308
Sum eiendeler		6 444 212	6 569 153	6 404 328

Balanse
Virksomhet: Universitetet i Bergen

	Note	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD				
C. Virksomhetskapi tal				
I Innskutt virksomhetskapi tal				
Innskutt virksomhetskapi tal	8	16 700	16 700	16 700
<i>Sum innskutt virksomhetskapi tal</i>		16 700	16 700	16 700
II Opptjent virksomhetskapi tal				
Opptjent virksomhetskapi tal	8	38 651	38 651	38 651
<i>Sum opptjent virksomhetskapi tal</i>		38 651	38 651	38 651
Sum virksomhetskapi tal		55 351	55 351	55 351
D. Gjeld				
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r				
Ikke inntektsfø rt bevilgning knyttet til anleggsmidler	4, 5	5 349 772	5 466 360	5 452 442
Andre avsetninger for forpliktelse r				
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r</i>		5 349 772	5 466 360	5 452 442
II Annen langsiktig gjeld				
Øvrig langsiktig gjeld				
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		0	0	0
III Kortsiktig gjeld				
Leverandø rgjeld		33 856	28 108	114 555
Skyldig skattetrekk		87 177	86 090	71 681
Skyldige offentlige avgifter		57 245	54 929	67 281
Avsatte feriepenge r		109 440	108 921	170 562
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	10 075	8 924	7 902
Annen kortsiktig gjeld	18	109 204	120 062	132 119
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		406 996	407 036	564 100
IV Avregning med statskassen				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7			
Avsetning statlig og bidragsfinansiert aktivitet (nettobudsjetterte)	15	88 194	121 785	102 492
Avsetning NFR ekskl gaveforsterkning	15	86 261	110 278	51 365
Ikke inntektsfø rte bevilgninger og bidrag (nettobudsjetterte)	15	413 868	374 956	147 138
Ikke inntektsfø rte gaver og gaveforsterkninger	15	43 768	33 387	31 440
<i>Sum avregninger</i>		632 092	640 406	332 435
Sum gjeld		6 388 860	6 513 802	6 348 977
Sum virksomhetskapi tal og gjeld		6 444 212	6 569 153	6 404 328

5. NOTER

Virksomhet: Universitetet i Bergen

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.08.2010	31.8.2009	31.12.2009
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>			
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	1 480 229	1 478 249	2 323 046
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd	-73 400	-89 654	-162 950
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	175 475	176 707	265 567
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler			
- utbetaling av tilskudd til andre	-1 695	-1 695	-1 695
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (spesifiseres)			
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	1 580 610	1 563 607	2 423 968
<i>* Vesentlige tildelinger skal spesifiseres på egne linjer.</i>			
<i>Tilskudd og overføringer fra andre departement</i>			
Periodens tilskudd/overføring fra andre departement *	3 450	3 450	5 603
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler			
- utbetaling av tilskudd til andre			
Andre poster som vedrører tilskudd og overføringer fra andre departement (spesifiseres)			
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	3 450	3 450	5 603
<i>* Vesentlige tilskudd/overføringer skal spesifiseres på egne linjer</i>			
Sum inntekt fra bevilgninger (linje 1)	1 584 060	1 567 057	2 429 571
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer *</i>			
Periodens tilskudd /overføring 1	66 519	50 979	112 903
Periodens tilskudd /overføring 2			
Periodens tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond			
- utbetaling av tilskudd/overføring fra regionale forskningsfond til andre			
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	274 047	264 440	388 674
- brutto benyttet til investeringsformål / varige driftsmidler av periodens bevilgning / driftstilskudd			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)			
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler			
- utbetaling av tilskudd/overføring fra NFR til andre	-15 881	-12 895	-26 064
Andre poster som vedrører tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer (spesifiseres)			-3 693
Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	324 684	302 524	471 820
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet*</i>			
Kommunale og fylkeskommunale etater	1 315	7 586	11 462
Organisasjoner	6 580	5 485	9 637
Næringsliv/privat	50 332	48 412	70 996
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	19 352	11 723	24 177
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	622	1 083	3 233
Stiftelser	34 052	26 078	49 191
Andre	6 528	5 605	10 459
Sum tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet	118 780	105 972	179 155
<i>*Vesentlige bidrag skal spesifiseres på egne linjer eller i egne avsnitt. Midler som benyttes til investeringer skal behandles etter forpliktelsesmodellen og presenteres som i NFR-avsnittet.</i>			
<i>Tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger*</i>			
Mottatte gaver/gaveforsterkninger i perioden	31 249	28 763	34 723
- ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger	-43 768	-33 387	-29 470
+ utsatt inntekt fra mottatte gaver/gaveforsterkninger	28 465	20 042	21 604
Sum tilskudd fra gaver og gaveforsterkninger	15 945	15 418	26 857
Sum tilskudd og overføringer fra andre (linje 2)	459 410	423 914	677 832

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter, forts

Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv.*

Salg av eiendom

Salg av maskiner, utstyr mv

Salg av andre driftsmidler

20 10

Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv. (linje 3)

20 0 10

Salgs- og leieinntekter

31.08.2010 31.08.2009 31.12.2009

Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet:

Statlige etater

1 569 1 038 1 675

Kommunale og fylkeskommunale etater

661 616 2 601

Organisasjoner

814 774 1 173

Næringsliv/privat

3 650 3 346 5 989

Stiftelser

- - -

Andre

- - -

Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet
6 693 5 774 11 438

Andre salgs- og leieinntekter

Leieinntekter

14 494 15 229 29 423

Pasientinntekter

8 857 8 733 12 600

Bøker og kopieringstjenester

3 706 2 106 7 088

Sum andre salgs- og leieinntekter
27 056 26 068 49 111

Sum salgs- og leieinntekter (linje 4)
33 749 31 842 60 549

Andre inntekter:

Gaver som skal inntektsføres

33 759 46 787 81 189

Øvrige andre inntekter

Sum andre inntekter (linje 5)
33 759 46 787 81 189

Sum driftsinntekter
2 110 998 2 069 600 3 249 150

Note 2 Lønn og sosiale kostnader	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Lønninger	925 612	909 280	1 463 713
Feriepenger	112 370	110 109	172 959
Arbeidsgiveravgift	162 082	159 492	252 163
Pensjonskostnader*	125 469	116 848	176 965
Sykepenger og andre refusjoner	-42 948	-40 300	-64 541
Andre ytelser	3 249	4 072	5 491
Sum lønnskostnader	1 285 835	1 259 499	2 006 750
Antall årsverk:	3 272	3 279	3 392

Pensjoner kostnadsføres i resultatregnskapet basert på faktisk påløpt premie for regnskapsåret.
Premiesats for 2010 har vært 13 prosent
Premiesats for 2009 har vært 12,28 prosent

Note 3 Andre driftskostnader	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Husleie	66 177	51 287	77 597
Vedlikehold egne bygg og anlegg	22 110	31 533	58 448
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	12 189	9 900	21 797
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	100 039	79 660	117 723
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	20 037	17 033	26 137
Mindre utstyranskaffelser	30 221	10 961	31 563
Leie av maskiner, inventar og lignende	19 834	16 878	27 022
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne	86 882	78 626	150 100
Reiser og diett	61 682	60 102	110 781
Tidsskrifter	17 869	21 852	34 430
Bibliotek- og museumsgjenstander, kunst m.m	2 301	2 050	3 443
Frakt, transport og spedisjon	705	900	1 446
Rekvisita, materiell og driftskjøp	36 787	41 395	69 497
Kontorkostnader, trykksaker og lignende	30 756	30 886	52 848
Porto, telefon, linjeleie m.m	16 250	12 501	20 761
Driftskotnader og egne transportmidler	3 626	3 710	6 902
Representasjon, bevertning, markedsføring	8 672	8 931	14 269
Tilskudd med mer	76 173	61 296	131 921
Øvrige driftskostnader (*)	17 068	25 143	20 007
Sum andre driftskostnader	629 376	564 646	976 692

Det er gjort en regnskapsteknisk prinsippkorreksjon i 2009. Utstyr for ca. NOK 15 mill. er overført til balansen i 2009 (aktivert), og dette medfører at posten for mindre utstyranskaffelser er lav pr 31.08.2009

Husleiekostnaden har økt grunnet nye bygg som er tatt i bruk i 2010, videre er strømkostnaden vesentlig høyere i 2010 enn tidligere år.

Tilskuddskostnaden har en økning på ca NOK 15 mill. Av dette utgjør en etterbetaling til Uni Reaserch AS ca NOK 12 mill.

Note 4 Immaterielle eiendeler

	F&U	Rettigheter mv.	SUM
Anskaffelseskost 31.12.2009		13 357	13 357
Tilgang pr. 31.08.10		369	369
Avgang anskaffelseskost pr. 31.08.10			
<hr/>			
Anskaffelseskost 31.08.10	0	13 726	13 726
Akkumulerte nedskrivninger 31.12.2009			
Nedskrivninger pr 31.08.10			
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2009		7 618	7 618
Ordinære avskrivninger pr 31.08.10		558	558
Akkumuert avskrivning avgang pr. 31.08.10			
<hr/>			
Balanseført verdi 31.08.10	0	5 550	5 550

Avskrivningsatser (levetider) spesifikt 5 år / lineært

Universitetet i Bergen

Note 5 Varige driftsmidler	Tomter	Drifts- bygninger	Øvrige bygninger	Anlegg under utførelse	Infrastruktur- eiendeler	Beredskaps- anskaffelser	Maskiner, transportmidle r	Annet inventar og utstyr	Sum
Anskaffelseskost 31.12.2009	637 571	6 315 884		37 372			254 953	1 011 620	8 257 400
Tilgang pr 31.08.10		17 110		24 388			648	31 391	73 537
Avgang anskaffelseskost pr. 31.8.10								1 067	1 067
Fra anlegg under utførelse til annen gruppe		32 359		-32 359					0
Anskaffelseskost 31.08.10	637 571	6 365 353	0	29 401	0	0	255 601	1 041 944	8 329 870
Akkumulerte nedskrivninger pr 31.12.2009									0
Nedskrivninger pr. 31.08.10									0
Akkumulerte avskrivninger 31.12.2009		1 885 839					246 458	678 433	2 810 730
Ordinære avskrivninger pr. 31.08.10		116 427					1 496	58 061	175 984
Akkumulerte avskrivninger avgang pr.31.08.10								-1 067	-1 067
Balansført verdi 31.08.10	637 571	4 363 087	0	29 401	0	0	7 647	306 517	5 344 223

Avskrivningsatser (levetider)

	Ingen avskrivning	10-60 år dekomponert	20-60 år dekomponert	Ingen avskrivning	Virksomhets- spesifikt	Virksomhets- spesifikt	3-15 år lineært	3-15 år lineært
--	-------------------	-------------------------	-------------------------	----------------------	---------------------------	---------------------------	-----------------	--------------------

Tilleggsopplysninger når det er avhendet anleggsmidler:

Vederlag ved avhending av anleggsmidler							20	3	23
- bokført verdi av avhendede anleggsmidler								3	3
Regnskapsmessig gevinst/tap		0	0	0	0	0	20	0	20

Vedr. bygg under arbeid i regi av Statsbygg

Byggingen av det nye odontologibygget er nå startet og reises der det tidligere PKI-bygget sto. Planlagt ferdigstillelse er 2012. Prosjektet er i regi av Statsbygg og har en styringsramme på NOK 672 mill.

Først når bygget blir tatt inn i regnskapet vil eiendeler og gjeld øke med ca NOK 672 mill, og årlige avskrivninger vil også øke.

Vedr. leieforhold med kjøpsopsjon *

Selskap (bygg)	Bokført verdi pr. 31.12.2009	Langsiktig gjeld 31.12.2009	Kontraktenes utløpsår	Brutto areal m ²
<i>Universitetet i Bergen Eiendom AS</i> (Seksjonene 3, 5, 6, 7 og 10-12 i Thormøhlensgt. 55)	kr 152 217 237	kr 145 009 436	2023	15 858
<i>Nygårdshøvdén Eiendom AS</i> (Nygårdsgaten 5-11 (BT-bygget)) (Jon Lunds plass 3) (Rosenberggt. 39) Nygård skole, S2 (Sydneshaugen 4, 8, 12 og 14) (Thormøhlensgate 53 (HIB 2))	kr 421 727 070	kr 421 605 485	2035 2029 2029 2035 2033 2019	17 275 790 1 214 3 951 1 175 5 264
<i>Magør Eiendom AS</i> (Harald Hårfagres gt. 29-31) ** (Jekteviksbakken 31) Nygård skole, S1***	kr 124 095 527	kr 125 584 490	2034 2019	1 914 3 437 4 462
Sum total	kr 698 039 834	kr 692 199 411		55 340

*** Opsjonene går ut på å overta byggene til restgjeld**

** I Harald Hårfagresgt. 29-31 er det gjennomført et større rehabiliteringsprosjekt som er lånefinansiert. Bare den delen av rehabiliteringskostnadene som innebærer standardheving utover det opprinnelige, aktiveres (de andre utgiftføres direkte og gir store fremførbare underskudd i investeringsperioden). Det er årsaken til at gjelden er høyere enn bokført verdi.

*** Nygård skole S1 leies av Bergen kommune for 5+5 år. UiB skal overta leieforholdet når kommunen flytter ut.

Disse leieforholdene er ikke aktivert i vår balanse.

Vedr. bruksrettigheter og disposisjonsrett i Helse Bergens lokaler

Bygg	Bruttoareal m ²
Nytt Lab-bygg	4 894
Sykehusbygg ellers	3 054
Sum bruksrettigheter St.prp. 90	7 948
Jonas Lies vei 67 (Studenthuset)	1 181
Sum bruksrettigheter Helse Bergen	9 129

Det har vært en gjennomgang med Helse Bergen i 2009. Iflg. St. prp.90 skal UiB disponere 4788m² NETTO m².

Omregningsfaktor på 1,66 (ref. prosjektet med nytt lab-bygg) er benyttet for å finne BRUTTO m² på 7.948. I tillegg disponeres lokaler i Jonas Liesvei 67 (Studenthuset). I tillegg leies det lokaler av Helse Bergen.

Vedr. tomteforhold knyttet til Helse Bergens grunn

UiB og Helse Bergen er enig om at grunnen under Vivariet (Gnr. 161, Bnr. 15) og BB-bygget (Gnr. 161, Bnr. 15) skal eies av UiB. Når hjemmelsforholdet er ordnet av Statsbygg vil disse tomtene bli aktivert i UiBs balanse. Tomtene skal følges disse to byggenes yttervegger.

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.08.2010	31.08.2010	31.12.2009
Finansinntekter			
Renteinntekter	19	11	443
Agio gevinst	363	597	1 189
Annen finansinntekt			
Sum finansinntekter	382	608	1 632
Finanskostnader			
Rentekostnad*	-75	242	811
Nedskrivning av aksjer			
Agio tap	199	755	1 261
Annen finanskostnad		1	1
Sum finanskostnader	124	998	2 073
Utbytte fra selskaper m.v.			
Mottatt utbytte fra selskap XX			
Mottatt utbytte fra selskap YY			
Sum mottatt utbytte	0	0	0

* Rentekostnaden for 2. tertial 2010 er positiv fordi mottatt rentekrav i 2010 vedr ekstra innberettet merverdiavgift ble mindre enn avsatt rentekostnad i 2009.

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	31.12.2009	31.08.2010	Gjennomsnitt i perioden
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	5 739	5 550	5 644
Balanseført verdi varige driftsmidler	5 446 702	5 344 223	5 395 462
Sum	5 452 441	5 349 772	5 401 107

Antall måneder på rapporteringstidspunktet: (må fylles ut)

8

Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2010:

5 401 107

Fastsatt rente for år 2010:

3,42 %

Beregnet rentekostnad på investert kapital*:

123 145

Beregning av rentekostnader på den kapitalen som er investert i virksomheten vises her i henhold til "Utkast til veiledningsnotat om renter på kapital"

Note 7 gjelder ikke for UiB

Note 8 Innskutt og opptjent virksomhetskaper (nettobudsjetterte virksomheter)

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskaper innenfor den bevilgningsfinansierte aktiviteten, se note 15. Opptjent virksomhetskaper tilsvarer dermed resultatet fra oppdragsfinansiert aktivitet.

Universitet og høyskoler kan anvende opptjent virksomhetskaper til å finansiere investeringer i randsonevirksomhet. Når virksomhetskaper er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskaper, dvs den kan ikke anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

Bunden virksomhetskaper:

Bunden virksomhetskaper 01.01.2010	36 879
Kjøp av aksjer*	632
Salg av aksjer	
Nedskrivning av aksjer	
Bunden virksomhetskaper 31.08.2010	37 511

Annen opptjent virksomhetskaper:

Annen opptjent virksomhetskaper 01.01.2010	1 772
Underskudd bevilgningsfinansiert aktivitet belastet annen opptjent virksomhetskaper	
Overført fra periodens resultat	
Kjøp av aksjer*	-632
Annen opptjent virksomhetskaper 31.08.2010	1 140
Sum opptjent virksomhetskaper 31.08.2010	38 651

* UiB har deltatt i en emisjon i Bergen Vitensenter AS med kr 432 000, og har stiftet ett nytt selskap Unifond AS med en innbetaling på kr 200 000.

Note 9 gjelder ikke for UiB

Note 10 Tilskuddsforvaltning

	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Koordinatorindler fra NFR og andre, videreført til part	14 186	12 895	29 757
Tilskudd til Ole Bull	1 695	1 695	1 695
Sum tilskuddsforvaltning	15 881	14 590	31 452

Universitetet i Bergen

Note 11 Investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Forretnings- kontor	Ervervsdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemme- andel	Årets resultat* 2009	Balanseført egenkapital** 2009	Balanseført verdi i virksom- hetens regn- skap			
									Tilknyttet	Datter	Øvrige
<i>Aksjer</i>											
Bergen Vitensenter AS				22 %	22 %	314	-2275	451	451		
Bergen Teknologioverføring AS				40 %	40 %	341	5 909	40	40		
Samfunns- og Næringslivsforskning AS				1,7 %	20 %	2 885	9 230	40			40
Sarsia Innovation AS				4,6 %	4,6 %	-3 065	27 963	3 743			3 743
Sarsia Life Science Fund AS				1,8 %	1,8 %	-12 615	32 350	3 251			3 251
SKiBAS				33,3 %	33,3 %	-257	2 462	35			35
Uni Research AS				85 %	85 %	4 577	79 369	29 750		29 750	
Unifond AS				100 %	100 %			200		200	
Universitetet i Bergen Eiendom AS				100 %	100 %	0	1 192	400		400	
Chr. Michelsens Research AS				50 %	50 %	7 496	117 314	14 000		14 000	
Leieboerinnskudd i Stiftelsen Bryggen Museum				0,0 %	0,0 %	0	0	2 300			2 300
Balanseført verdi 31.08.2010						-324	273 514	54 211	491	44 350	9 370

* Gjelder bokført resultat i vedkommende selskaps årsregnskap

** Gjelder bokført egenkapital i vedkommende selskaps årsregnskap

I balanseoppstillingen utgjør aksjeverdiene for Unifond AS, Universitetet i Bergen Eiendom AS, Chr. Michelsen Research AS og Uni Research AS posten Investeringer i datterselskaper (TNOK 44.350). Unifond AS er stiftet i februar 2010.

Aksjeverdiene for andre selskaper utgjør posten Investeringer i aksjer og andeler (TNOK 9.370) og Tilknyttet selskap TNOK 491

UiB har deltatt i en emisjon i Bergen Vitensenter AS med kr 432 000, slik at bokført verdi nå er kr 451 000.

I 2008 skrev UiB ned verdien på aksjene i Samfunns - og Næringslivsforskning AS fra kr 200 000 til kr 40 000 i hht statlig regnskapsstandard. I statens kapitalregnskap er denne nedskrivningen ikke foretatt. UiB har 20% stemmeandel ved valg på styre i hht. aksjonærvtale.

Note 12 Varebeholdninger

	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Anskaffelseskost			
Beholdninger anskaffet til internt bruk i virksomheten			
Dentalvarer til brik i studentklinikk	1 290	1 215	806
Beholdninger beregnet på videresalg			
Bok-og hefteserier	215	746	319
Gave-/souvenir- og kioskarer	382	263	622
Kopikort	31	33	32
	628	1 042	973
Sum anskaffelseskost	1 918	2 257	1 779
Ukurans			
Ukurans i beholdninger til internt bruk i virksomheten			
Ukurans i beholdninger beregnet på videresalg			
Sum ukurans	0	0	0
Sum varebeholdninger	1 918	2 257	1 779

Note 13 Kundefordringer

	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Kundefordringer til pålydende	47 811	41 212	108 206
Avsatt til latent tap (-)	-1 600	-550	-1 100
Sum kundefordringer	46 211	40 662	107 106

Aldersfordeling kundefordr	Antall dager							Sum
	Ikke forfalt	1	2	3	4	5	6	
31.08.2010	21 400	9 743	5 971	3 219	3 556	2 615	1 307	47 811
31.08.2009	26 482	9 085	2 572	862	856	797	558	41 212

Kundefordringene pr. 31/8-10 har økt med 6 mill. sammenlignet med 31/8-09. Økningen vedrører forfalte fakturaer. Halvparten av økningen kan forklares med for sent betalte fordringer som er oppgjort i september, men tre eldre og usikre forhold rettferdiggjør en avsetning til latent tap på NOK 1,6 mill. Vi vil ha stor fokus på oppfølging av disse i tiden fremover.

Note 14 Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Forskuddsbetalt lønn			
Reiseforskudd, ekskursjonsforsudd, andre forskudd	8 251	9 306	6 148
Personallån	449	373	487
Andre fordringer på ansatte	7 962	9 963	6 175
Forskuddbetalte kostnader	45 040	47 158	42 444
- forskuddsbetaling til leverandører	31 359	16 894	25 026
- syke- og fødselspenger	13 439	11 180	11 337
- ikke fakturerte inntekter	241	19 084	5 626
Andre fordringer	135	89	456
Fordring på datterselskap m.v*			
Sum	61 836	66 888	55 710

* gjelder også tilknyttet selskap (TS) og felleskontrollert virksomhet.

Posten Andre kortsiktige fordringer dreier seg bla.om fakturaer mottatt fra leverandører pr 31.08.10, men som ikke skal kostnadsføres før senere. Eksempler på dette er husleiekostnader, tidsskriftskostnader, kostnader knyttet til drift av bygninger (komm. avg. strøm) og andre kostnader.

Dette dreier seg også om ikke fakturerte inntekter som vedrører 2. tertial 2010. Eksempler på dette er refusjon sykepenger og fødselspenger som er sendt krav for men ikke mottatt innbetaling for, og andre ikke fakturerte inntekter. UiB har i årene 2006-2007 forskuttert prosjekteringskostnader knyttet til Odontologibygget. Pr 31.08.09 var disse ikke fakturert videre til Statsbygg, og er årsak til den høye avsetningen pr 31.08.2009

Posten; *Andre fordringer på ansatte*, dreier seg i hovedsak om reise- og oppholdsstipend for vitenskapelige ansatte som er på forskningstermin i utlandet.

Note 15 Avregning statlig og bevilgningsfinansiert virksomhet mv. (nettobudsjetterte virksomheter)

Beløp i 1000 NOK	Avsatt pr.	Overført fra virksomhetskapital	Avgang	Tilgang	Avsatt pr.	Endring i
	31.08.2010		2010	2010	31.12.2009	perioden
Kunnskapsdepartementet						
<i>Utsatt virksomhet</i>						
Stipendiatler	-2 260		190 514	180 373	7 881	-10 141
Postdoktorer	6 814		24 062	30 876	0	6 814
Forskningsformål ved fakultetene	30 681		398 604	403 923	25 361	5 319
Utdanningsformål ved fakultetene	30 681		398 604	403 923	25 361	5 319
Bibliotekformål ved UB	-3 216		71 409	70 915	-2 721	-495
Museumsformål ved Bergen Museum	-2 232		48 096	47 823	-1 959	-273
Sentre og felles satsninger	4 271		73 701	71 072	6 901	-2 630
Vitenskapelig utstyr	18 894		16 736	15 471	20 159	-1 265
Sentraladministrasjon, IT-infrastruktur og fellesformål	18 382		148 546	161 645	5 283	13 099
Avskrivninger og avskrivningsinntekter	0		102 076	102 076	0	0
Internhusleie betalt til Eiendomsavdelingen	0		-213 159	-213 159	0	0
Felles midlertidige periodiseringer (lønn og reiser)	-16 148		16 036	0	-112	-16 036
Bygningsdrift	-15 262		207 564	192 302	0	-15 262
Forskningsatsninger	22 582		21 213	25 336	18 459	4 123
Administrative systemer	3 335		2 764	2 792	3 307	28
Likestillingsarbeid	4 144		-103	2 053	1 989	2 155
Førstesemesterstudiet	-1 446		8 883	12 298	-4 861	3 415
Eksamensavvikling	197		2 655	2 734	117	80
Norsk for fremmedspråkelige	-1 591		4 701	3 106	4	-1 595
Studiesenter i England og Tyskland	-1 265		6 049	4 780	5	-1 270
Ekstern WEB	-368		1 349	1 178	-197	-171
Holbergprisen inkl. prispenger	2 106		7 593	9 401	298	1 808
Etter- og videreutdanning	-336		3 127	1 970	821	-1 157
Andre tiltak	7 472		39 475	66 869	-19 922	27 394
Sum utsatt virksomhet	105 434		1 580 496	1 599 756	86 174	19 260
<i>Strategiske formål</i>						
Stipendiatler avsatt til senere perioder	10 860			-3 475	14 335	-3 475
Postdoktorer avsatt til senere perioder	1 056			-1 459	2 515	-1 459
Investeringer i bygg planlagt i 2011	18 480				0	18 480
Sum strategiske formål	30 397		0	13 547	16 850	13 547
<i>Større investeringer</i>						
Utstyr Studentsenteret	3 423		899	-2 692	7 014	-3 591
Rehabilitering av Bergen Museum	-4 335		24 444	5 232	14 877	-19 212
Div tiltak Bergen Museum	8 766		6 170	6 384	8 552	214
Ombygging Kvarteret	-1 579		12 858	7 953	3 326	-4 905
Universiell utforming	4 901		747	480	5 169	-267
Bjerknessenteret samlokalisering	603		357	960	0	603
Nytt odontologibygget	2 830		0	2 830	0	2 830
Adgangskontrollsystem	1 268		31	1 299	0	1 268
Museplass 1	2 130		270	2 400	0	2 130
Forvaltning av UiBs kulturhistoriske bygg	2 024		672	0	2 696	-672
Undervisningsrom	378		3 045	720	2 703	-2 325
Utstyr og tilpasninger ved PET-senteret	2 767		-415	0	2 352	415
Arealanalyse reallagbygget	2 553		195	2 329	419	2 134
AHH analyse etterbruk	1 739		1 091	2 400	430	1 309
Biologi, inventar, utstyr, ombygging og inv i tekn infrastruktur	2 111		8 536	4 800	5 847	-3 736
Juss II	1 933		219	0	2 152	-219
Uteområder	1 366		419	-480	2 266	-899
Prosjekter under planlagt vedlikehold	-407		7 560	9 600	-2 447	2 040
Inventar	2 479		2 907	-840	6 225	-3 746
Andre bygg- og vedlikeholdsprosjekter	-954		9 647	583	8 111	-9 065
Større investeringer	33 998		79 652	43 958	69 692	-35 694
<i>Andre avsetninger</i>						
Forskuttering forskningstiltak	-8 000				-8 000	0
Forskuttering prosjektering nytt odontologibygget	0			34	-34	34
Forskutteringer byggprosjekter	-67 787			-14 400	-53 387	-14 400
Forskuttering av kontormaskiner	-478		-955		-1 433	955
Forskuttering tungregnemaskin	-5 370			2 000	-7 370	2 000
Sum andre avsetninger	-81 634		0	-955	-70 224	-11 411
Sum Kunnskapsdepartementet	88 194		0	1 659 193	1 644 895	102 492
Andre departementer og statlige etater						
Utsatt virksomhet	0				0	0
Strategiske formål	0				0	0
Større investeringer	0				0	0
Andre avsetninger	0				0	0
Sum andre departementer og statlige etater	0		0	0	0	0
Norges forskningsråd						
Tilskudd fra NFR til humanistiske fagområder	3 673		12 876	15 774	775	2 898
Tilskudd fra NFR til matematisk-naturvitenskapelig fagområder	40 709		113 273	137 674	16 308	24 401
Tilskudd fra NFR til medisinsk-odontologiske fagområder	26 114		54 389	61 295	19 208	6 906
Tilskudd fra NFR til samfunnsvitenskapelige fagområder	5 282		15 118	17 935	2 465	2 817
Tilskudd fra NFR til juridiske fagområder	3 962		4 707	5 018	3 651	311
Tilskudd fra NFR til fagområder innen psykologi	6 750		9 322	10 720	5 352	1 398
Tilskudd fra NFR til felles forskningsatsninger (SFF mv)	-83		9 236	7 604	1 548	-1 631
Tilskudd fra NFR til til andre fagområder	-146		4 349	2 146	2 058	-2 204
Sum utsatt virksomhet Norges forskningsråd inkl. gaveforsterkning - sumlinje balar	86 261		223 269	258 166	51 365	34 896
Strategi	0				0	0
større investeringer	0				0	0
Andre avsetninger	0				0	0
Andre avsetninger (gaveforsterkning)	0		0	0	0	0
Sum Norges forskningsråd ekskl. gaveforsterkning	86 261		223 269	258 166	51 365	34 896
Regionale forskningsfond						
Utsatt virksomhet	0				0	0
Strategiske formål	0				0	0
Større investeringer	0				0	0
Andre avsetninger	0				0	0
Sum regionale forskningsfond	0		0	0	0	0
Sum departementer og statlige etater	174 455		0	1 882 462	1 903 061	153 857
Avsatt andel av tilskudd til statlig finansiert virksomhet	174 455		0	1 882 462	1 903 061	153 857

Note 15 Avsatte og utsatte inntekter i statlig og bidragsfinansiert aktivitet mv. (nettobudsjetterte virksomheter) forts.

Andre bidragsytere				
Utsatt virksomhet	0		0	0
Strategiske formål	0		0	0
Større investeringer	0		0	0
Andre avsetninger	0		0	0
Sum andre bidragsytere	0	0	0	0

Avsatt andel av tilskudd til statlig og bidragsfinansiert aktivitet	174 455	0	1 882 462	1 903 061	153 857	20 598
--	----------------	----------	------------------	------------------	----------------	---------------

Tilført fra annen opptjent virksomhetskaptal - se note 8	0					
---	----------	--	--	--	--	--

Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet	20 598					
---	---------------	--	--	--	--	--

Resultatført endring av avsatt andel av tilskudd til bidrags- og bevilgningsfinansiert aktivitet	0					
---	----------	--	--	--	--	--

Ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver:

	Ikke inntektsført pr. 31.08.2010	Avgang pr. 30.04.2010	Tilgang pr. 30.04.2010	Ikke inntektsført pr. 31.12.2009	Endring i perioden
Kunnskapsdepartementet					
Tiltak/opp-gave/formål	279 931			0	279 931
Sum Kunnskapsdepartementet	279 931	0	0	0	279 931

Andre departementer					
Tiltak/opp-gave/formål	0			0	0
Sum andre departementer	0	0	0	0	0

Norges forskningsråd					
Tiltak/opp-gave/formål	0			0	0
Sum Norges forskningsråd	0	0	0	0	0

Regionale forskningsfond					
Tiltak/opp-gave/formål	0			0	0
Sum regionale forskningsfond	0	0	0	0	0

Andre bidragsytere					
<i>Andre bidragsytere</i>					
Norge statlige - netto prosjektgjeld	43 119			46 205	-3 087
Kommunale og fylkeskommunale - netto prosjektgjeld	2 310			1 159	1 151
Organisasjoner - netto prosjekt gjeld	12 371			8 255	4 116
Næringsliv/privat - netto prosjektgjeld	36 740			48 909	-12 169
EU rammeprogram for forskning - netto prosjektgjeld	21 951			20 971	981
EU undervisning og andre formål - netto prosjektgjeld	730			605	126
Stiftelser - netto prosjekt gjeld	10 270			16 918	-6 648
Andre (Utland) - netto prosjektgjeld	6 447			4 118	2 329
Sum andre bidragsytere inkl. gaveforsterkning - sumlinje balansen	133 937			147 138	-13 201

Sum ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag	413 868	0	0	147 138	266 730
--	----------------	----------	----------	----------------	----------------

Gaver og gaveforsterkninger					
Gave/Trond Mohn	7 770			12 000	-4 230
Gave/kreftforeningen	9 818			5 162	4 656
Gave/Teknologisatsning petroleumsgEOFysikk/Stiftelsen Unifob	7 841			2 045	5 796
Gaveforsterkning/PET-skanner/NFR	1 550			2 662	-1 112
Gaveforsterkning/Botanisk forskning/NFR	948			1 106	-158
Gaveforsterkning/Teknologisatsning petroleumsgEOFysikk/NFR	2 000				2 000
Gaveforsterkning/Magnetnavigasjon/NFR	254			445	-191
Gaveforsterkning/Nanoteknologi/NFR	3 000				3 000
Gaveforsterkning/Grunnforskning kreft/NFR	10 587			5 046	5 541
Sum gaver og gaveforsterkninger	43 768			28 466	15 302

Sum ikke inntektsførte bevilgninger, bidrag og gaver mv	457 636	0	0	175 604	282 032
--	----------------	----------	----------	----------------	----------------

Forpliktelse for annuumtiltak (drift) er beregnet med tilgang lik 63 % av årets bevilgede beløp pluss overført saldo fra 2009 minus kostnader hittil i år. Forpliktelse for rekrutteringsstillinger, bygginvesteringer og andre øremerkede tiltak er beregnet med tilgang hhv lik 58 %, 48 % og 56 % av årets bevilgede beløp pluss overført saldo fra 2009 minus kostnader hittil i år. Dett er begrunnet med at disse tiltaken har en annen forbruksprofil over året.

Med utsatt virksomhet menes tiltak som er forutsatt gjennomført hittil i 2010. Strategiske er tiltak der det er vedtatt å bruke midlene i senere periodier (sparing). Større investeringer er bygginvesteringer. Under andre avsetninger er universitetets forskutteringer ført opp. Forskutteringer muliggjør igangsetting av andre tiltak mot midlertidig inndekning i tiltak som er under sparing eller er forsinket (jmf utsatt virksomhet og strategi).

Det er gjort enkelte justeringer i IB mellom tiltakene. IB er videre justert opp med kroner 87.515 for KD-delen.

Innenfor KD-avsetningen er det forskuttet midler til tiltak innenfor virksomheten slik det går frem av "andre avsetninger". Som forskuttering regnes bevilgninger som er stilt til rådighet for bruk for et tiltak med midlertidig inndekning i utsatt virksomhet, strategiske tiltak eller byggtiltak.

Note 16 Opptjente, ikke fakturerte inntekter / Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter
Opptjente, ikke fakturerte inntekter

	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Eksternfinansierte prosjekter	951	1 721	1 014
Sum fordring	951	1 721	1 014

Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter

	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Eksternfinansierte prosjekter	10 075	8 924	7 901
Sum gjeld	10 075	8 924	7 901

Netto prosjektgjeld	9 124	7 203	6 887
----------------------------	--------------	--------------	--------------

	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Spesifisert etter finansieringskilde			
Norge Statlige- netto prosjektgjeld	1 555	3 082	3 070
Kommunale og fylkeskommunale- netto prosjektgjeld	1 559	165	391
Organisasjoner	1 903	30	1 279
Næringsliv privat	3 911	3 955	1 980
Stiftelser- netto prosjektgjeld	196		196
Andre utland- netto prosjektgjeld		-29	-29
Uspesifisert			
Sum gjeld	9 124	7 203	6 887

Sammelingningstall for 2. tert 2009 er endret

Note 17 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Innskudd statens konsernkonto (nettobudsjetterte virksomheter)	849 610	859 029	666 294
Øvrige bankkonti	79 656	78 605	66 387
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	46	53	19
Sum bankinnskudd og kontanter	929 312	937 686	732 700

Posten Øvrige bankkonti består av innestående på EU-konto og gaveforsterkningskonto

Note 18 Annen kortsiktig gjeld

Gjeld	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Skyldig lønn	12 201	7 260	11 745
Skyldige reiseutgifter	3 938	2 044	5 306
Annen gjeld til ansatte			
Påløpte kostnader	12 272	16 182	35 934
Pensjonsinnskudd	42 041	38 498	39 877
EU-midler prosjektkoordinering	35 690	46 043	31 356
Annen kortsiktig gjeld	2 426	2 339	1 036
Gjeld til datterselskap m.v*	635	7 698	6 866
Sum	109 204	120 062	132 119

* Gjelder også tilknyttet selskap (TS) og felleskontrollert virksomhet.

Avsatt skyldig lønn har en økning fra 2. tertial 2009 grunnet avsetning for lønnsoppgjøret 2010 som ble etterbetalt de ansatte i september 2010.

Note 19 og 20 gjelder ikke for UiB

Note 21 Spesifikasjon av andre innbetalinger (kontantstrømoppstillingen)

Andre innbetalinger	31.08.2010	31.12.2009
<i>Tilskudd til annen bidragsfinansiert aktivitet</i>		
Innbetalinger fra kommunale og fylkeskommunale etater	2 466	11 363
Innbetalinger fra organisasjoner	10 696	16 664
Innbetalinger fra næringsliv/privat	38 163	81 601
Innbetalinger fra EU fra rammeprogram for forskning	20 332	32 071
Innbetalinger fra EU til undervisning og andre formål	747	1 981
Innbetalinger fra stiftelser	27 404	44 726
Innbetalinger fra andre	8 857	4 065
<i>Sum tilskudd til bidragsfinansiert aktivitet</i>	108 666	192 471
Øvrige innbetalinger		0
Sum	108 666	192 471

Noten viser fakturert inntekt i perioden. Det forutsettes at innbetalt = fakturert inntekt

6. LIKVIDITET – KONTANTSTRØMANALYSE

Kontantstrømpoppstilling etter den direkte modellen

	Note	31.08.2010	31.08.2009	31.12.2009
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter				
Innbetalinger				
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjeterte)		1 483 679	1 481 699	2 328 648
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen				
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre				
innbetalinger fra salg av varer og tjenester		27 056	26 067	49 110
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser				
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater		321 598	423 914	485 263
innbetalinger av utbytte				
innbetalinger av renter		19	11	443
innbetaling av refusjoner		42 948	40 300	64 541
andre innbetalinger	21	108 666		192 471
andre innbetalinger		457 965	447 834	280 561
Sum innbetalinger		2 441 931	2 419 825	3 401 037
Utbetalinger				
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		1 328 783	1 299 800	2 071 290
utbetalinger for varer og tjenester for videre salg og eget forbruk		553 229	503 220	845 366
utbetalinger av renter		-75	242	811
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		8 494	6 194	4 673
utbetalinger og overføringer til andre statsetater				
utbetalinger og overføringer til andre virksomheter				
andre utbetalinger		280 855	262 656	262 883
Sum utbetalinger		2 171 286	2 072 113	3 185 024
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		270 644	347 711	216 013
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler			0	10
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-73 400	-89 654	-162 950
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak				
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-632		
utbetalinger ved kjøp av andre investeringsobjekter				
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter				
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-74 032	-89 654	-162 940
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter (nettobudsjeterte)				
innbetalinger av virksomhetskaper				
tilbakebetalinger av virksomhetskaper				
utbetalinger av utbytte til statskassen				
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		0	0	0
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter				
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		196 612	258 059	53 074
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		732 700	679 625	679 626
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		929 312	937 684	732 700
* Avstemming				
periodens resultat				
bokført verdi avhendede anleggsmidler				
ordinære avskrivninger		175 475	176 707	265 567
nedskriving av anleggsmidler				
netto avregninger		11 873	68 585	-895
inntekt fra bevilgning (bruttobudsjeterte)				
arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap 5700/5309				
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)		73 400	-89 654	-162 950
resultatandel i datterselskap				
resultatandel tilknyttet selskap				
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler		-102 076	-87 053	-102 618
endring i varelager		-139	-454	24
endring i kundefordringer		60 818	50 746	-15 699
endring i ikke inntektsførte bevilgninger og bidrag		279 931	276 947	
endring i ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger		43 768		-8 261
endring i leverandørgjeld		-80 699	-94 707	
effekt av valutakursendringer				
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)				
pensjonskostnader (kalkulatoriske)				
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter		-72 768	89 654	162 950
endring i andre tidsavgrensningsposter		-118 940	-43 059	77 895
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		270 644	347 711	216 013

7. STATSREGNSKAPSRAPP. FOR NETTOBUDSJETTERTE VIRKSOMHETER

Periode: 31.08.2010 31.08.2009
Regnskapsførerkonto: 820206

	Regnskap	Regnskap
I Inngående beholdning	859 029 011	673 203 079
II Endring i perioden	-9 419 041	185 825 932
III Utgående beholdning	849 609 970	859 029 011

8. PERIODISERT BUDSJETT

Virksomhet: Universitetet i Bergen

0

Resultat - Budsjettoppfølgingsrapport

	Budsjett pr:	Regnskap pr:	Avvik budsjett/ regnskap	Regnskap pr:
	31.08.2010	31.08.2010	31.08.2010	31.12.2009
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	1 626 611	1 584 060	42 551	2 429 571
Gebyrer og lisenser	0	0	0	
Tilskudd og overføringer fra andre	421 308	459 410	-38 102	677 833
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	0	0	0	10
Salgs- og leieinntekter	44 302	33 749	10 553	60 548
Andre driftsinntekter	52 636	33 779	18 857	81 189
<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>2 144 858</i>	<i>2 110 998</i>	<i>33 860</i>	<i>3 249 150</i>
Driftskostnader				
Lønn og sosiale kostnader	1 250 938	1 285 835	-34 897	2 006 749
Varekostnader	0	-29	29	595
Andre driftskostnader	705 646	629 376	76 270	976 692
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	0			
Avskrivninger	176 583	175 475	1 108	265 567
Nedskrivninger			0	0
<i>Sum driftskostnader</i>	<i>2 133 167</i>	<i>2 090 657</i>	<i>42 510</i>	<i>3 249 603</i>
Ordinært driftsresultat	11 691	20 341	-8 650	-453
Finansinntekter og finanskostnader				
Finansinntekter	0	382	-382	1 632
Finanskostnader	0	124	-124	2 074
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>	<i>0</i>	<i>258</i>	<i>-258</i>	<i>-442</i>
Inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.				
Utbytte fra selskaper m.v.	0	0	0	0
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper m.v.</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Resultat av ordinære aktiviteter	11 691	20 598	-8 907	-895
Ekstraordinære inntekter og kostnader				
Ekstraordinære inntekter	0	0	0	0
Ekstraordinære kostnader	0	0	0	0
<i>Sum ekstraordinære inntekter og kostnader</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Avregninger				
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)		0	0	0
Avregning statlig og bidragsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	-11 691	-20 598	8 907	895
<i>Sum avregninger</i>	<i>-11 691</i>	<i>-20 598</i>	<i>8 907</i>	<i>895</i>
Innkrevningsvirksomhet				
Inntekter av avgifter og gebyrer direkte til statskassen	0	0	0	0
Andre inntekter fra innkrevningsvirksomhet	0	0	0	0
Overføringer til statskassen	0	0	0	0
<i>Sum innkrevningsvirksomhet</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Tilskuddsforvaltning				
Overføringer fra statskassen til tilskudd til andre	2 664	15 881	-13 217	31 452
Utbetalinger av tilskudd til andre	2 664	15 881	-13 217	31 452
<i>Sum tilskuddsforvaltning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Periodens resultat	0	0	0	0
Disponeringer				
Tilført annen opptjent virksomhetskaper	0	0	0	0
Annen opptjent virksomhetskaper anvendt til dekning av underskudd bevilgningsfinansiert virksomhet	0	0	0	0
<i>Sum disponeringer</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>